

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La empresa **AGROINDUSTRIAL LIMACHE AGROLIMACHE S.A.** es una compañía creada mediante Escritura Pública celebrada el 28 de enero del dos mil ocho, cuyo objeto principal es producción y venta de flores en viveros. Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos importantes están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

✓ **UNIDAD MONETARIA**

La unidad monetaria para el reconocimiento y el registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial.

✓ **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición. No mantiene saldos bancarios positivos, los valores de sobregiro se registran en el pasivo como obligaciones por pagar.

✓ **OBLIGACIONES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de recuperación de las cuentas.

✓ **POLITICA DE VENTAS A CRÉDITO**

La política de ventas a crédito es otorgar plazos que van de 30 hasta los 75 días, dentro de cuyo plazo las obligaciones no generan costos financieros.

✓ **DETERIORO DE CARTERA**

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

✓ **REGISTRO Y VALORACION DE INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor.

Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

✓ **MEDICIÓN Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación.

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos presentados por el perito valuador, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado.

✓ **PATRIMONIO**

- a) Capital social. el capital social se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) Reserva Legal. se destina por lo menos el 10% de sus utilidades neta para la Reserva Legal. hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) Resultado del Ejercicio y Acumulados. los resultados netos que arrojen las operaciones se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por primera vez. los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial

“Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez”, el saldo de esta cuenta no podrá, ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas, en caso de que su saldo fuese acreedor. †

✓ **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIF's por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos' que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

✓ **RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPTÓN DE NIIF'S POR PRIMERA VEZ**

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.

✓ **DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como reverso de pérdidas por deterioro.

✓ **BENEFICIOS LABORALES**

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuarial empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la

NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contra partida los gastos.

✓ **INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

Son registrados los ingresos cuando se facturan al egresar las flores de la plantación para ser exportadas, sin considerar el momento de la cancelación.

✓ **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconoce.

✓ **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

AGROINDUSTRIAL LIMACHE AGROLIMACHE S.A.
Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en dolares americanos)

2012 2011

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo que refleja al 31 de diciembre del 2011 es

Caja

Caja	2 606,24	2 156 00
Caja Chica Finca	200,00	200 00

Bancos

Prodebanco Cta Cte 02080012880	0,00	0,00
Machala Cta. Cte 1400002270	0,00	0,00
Promerica Cta Cte 1502267000	0,00	0,00
Coop Com Ambato 1000093063	0,29	0,00

2.- ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre es

Clientes

Saldo al 31 de diciembre	98 654,88	93 922,84
--------------------------	-----------	-----------

Provisión Cuentas incobrables

Provisión acumulada	0,00	0,00
---------------------	------	------

Cuentas por Cobrar

Varios	3 548,30	22 387,94
--------	----------	-----------

3.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre se mantiene en

Inventario Agroquímicos	9 552,19	8 601,75
Inventario Suministros Postcosecha	11 713,42	9 288,43
Inventario Material Invernadero	4 807,51	322,73
Inventario Suministros varios	92,75	70,01

SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIADO

El detalle de pagos anticipados por rubro es el siguiente

Seguros pagados por Anticipado	493,48	701,12
Anticipo a Terceros	0,00	0,00

4.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de pagos anticipados por rubro es el siguiente

Anticipo Imp a la Renta Retenciones en la Fuente	1 892,92	3 415,66
--	----------	----------

TOTAL

2 215,96

AGROINDUSTRIAL LIMACHE AGROLIMACHE S.A.
Notas a los Estados Financieros

(Expresado en dólares americanos)

Con el IESS	2012	2011
Aporte IESS por Pagar	35 598,17	8 304,03
Prestamos Quirografarios	2 595,03	1 149,36
	39.193,20	8.304,03

Beneficios a Empleados	2012	2011
Decimo Tercer Sueldo	11 874,89	772,39
Decimo Cuarto Sueldo	4 170,97	3 215,99
Vacaciones	6 911,64	4 466,68
Fondo de Reserva	5 240,56	477,28
	28.198,06	8.932,34

Participación Trabajadores	2012	2011
15% participación trabajadores	0,00	0,00
	0,00	0,00

9.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Cuentas por pagar Empleados	2012	2011
Multas	0,00	0,00
	0,00	0,00

10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Bancarios	2012	2011
Banco Pichincha contrato 82*408-00	166 237,28	233 635,59
	166.237,28	233.635,59

11.- CAPITAL SUSCRITO PAGADO

María Elena de Cuesta	300,00	300,00
Fernando Miño	300,00	300,00
Galo Miño	300,00	300,00
	900,00	900,00

12.- APOORTE FUTURA CAPITALIZACION

María Elena de Cuesta	13 214,01	13 214,01
Fernando Miño	43 214,02	43 214,02
Galo Miño	13 214,01	13 214,01
	69 642,04	69 642,04

13.- PERDIDAS

Pérdidas Acumuladas	162 999,87	165 182,80
Resultados Acum. Adopción 1° Vez Nif	387 346,89	0,00
	550.346,76	165.182,80